

---

# INDICE

|                                                                                                                    |                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| <b>MODIFICHE AL TUIR E AL DECRETO IRAP DI COORDINAMENTO CON LA NUOVA DISCIPLINA CIVILISTICA DEL BILANCIO .....</b> | <b>pag. 11</b> |
| <b>IL MODELLO – COMPOSIZIONE E PRINCIPALI NOVITÀ .....</b>                                                         | <b>pag. 13</b> |
| Le principali novità del modello.....                                                                              | pag. 14        |
| <b>ASPETTI GENERALI .....</b>                                                                                      | <b>pag. 19</b> |
| Soggetti tenuti ad utilizzare il Modello Redditi - Società di capitali, enti commerciali ed equiparati.....        | pag. 19        |
| Modalità di presentazione .....                                                                                    | pag. 22        |
| Termini di presentazione.....                                                                                      | pag. 27        |
| Arrotondamenti.....                                                                                                | pag. 27        |
| <b>VERSAMENTI E COMPENSAZIONI.....</b>                                                                             | <b>pag. 29</b> |
| Termini e modalità di versamento .....                                                                             | pag. 29        |
| Regole sulle compensazioni.....                                                                                    | pag. 33        |
| Acconti.....                                                                                                       | pag. 34        |
| Omesso o insufficiente versamento .....                                                                            | pag. 39        |
| <b>FRONTESPIZIO.....</b>                                                                                           | <b>pag. 41</b> |
| Tipo di dichiarazione .....                                                                                        | pag. 43        |
| Dati relativi alla società o ente.....                                                                             | pag. 49        |
| Dati relativi al rappresentante firmatario della dichiarazione .....                                               | pag. 52        |
| Altri dati.....                                                                                                    | pag. 53        |
| Firma della dichiarazione .....                                                                                    | pag. 54        |
| Visto di conformità .....                                                                                          | pag. 57        |
| Certificazione tributaria .....                                                                                    | pag. 57        |
| Impegno alla presentazione telematica .....                                                                        | pag. 57        |

---

**QUADRO RF – DETERMINAZIONE DEL REDDITO D'IMPRESA .....pag. 59**

|                                                                                                                   |          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| Struttura e composizione del quadro .....                                                                         | pag. 59  |
| Ambito soggettivo .....                                                                                           | pag. 62  |
| Determinazione del reddito d'impresa .....                                                                        | pag. 65  |
| Variazioni in aumento .....                                                                                       | pag. 71  |
| Variazioni in diminuzione .....                                                                                   | pag. 113 |
| Determinazione del reddito.....                                                                                   | pag. 149 |
| Reddito del trust misto.....                                                                                      | pag. 151 |
| Importi ricevuti .....                                                                                            | pag. 152 |
| Reddito delle società sportive dilettantistiche.....                                                              | pag. 153 |
| Determinazione del reddito esente delle SIIQ e SIINQ.....                                                         | pag. 155 |
| Prospetto interessi passivi non deducibili .....                                                                  | pag. 160 |
| Prospetto enti creditizi .....                                                                                    | pag. 167 |
| Prospetto esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni all'estero di imprese residenti..... | pag. 168 |

**QUADRO RJ – IMPRESE MARITTIME.....pag. 173**

|                                                                                  |          |
|----------------------------------------------------------------------------------|----------|
| Struttura e composizione del quadro .....                                        | pag. 175 |
| Sezione I – Determinazione del reddito imponibile.....                           | pag. 176 |
| Sezione II – Determinazione del pro-rata di deducibilità .....                   | pag. 182 |
| Sezione III – Valori civili e fiscali degli elementi dell'attivo e passivo ..... | pag. 184 |

**QUADRO RN – DETERMINAZIONE DELL'IRES .....pag. 185**

**QUADRO PN – IMPUTAZIONE DEL REDDITO DEL TRUST .....pag. 199**

|                                                                                                                                                  |          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| Sezione I – Reddito o perdita da imputare.....                                                                                                   | pag. 201 |
| Sezione II – Importi da attribuire ai beneficiari .....                                                                                          | pag. 203 |
| Sezione III – Utilizzo eccedenza Ires .....                                                                                                      | pag. 205 |
| Sezione IV – Crediti d'imposta .....                                                                                                             | pag. 206 |
| Sezione V – Redditi prodotti all'estero e/o conseguiti e plusvalenze realizzate da partecipazioni in controllate estere e relative imposte ..... | pag. 205 |
| Sezione VI – Eccedenze di imposta .....                                                                                                          | pag. 206 |
| Sezione VII – Reddito imputato ai beneficiari .....                                                                                              | pag. 207 |
| Sezione VIII – Reddito derivanti da imprese estere partecipate .....                                                                             | pag. 207 |

---

**QUADRO TN – IMPUTAZIONE DEL REDDITO E DELLE PERDITE PER TRASPARENZA .....pag. 209**

|                                                                                                                                                       |          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| Sezione I – Reddito o perdita da imputare .....                                                                                                       | pag. 212 |
| Sezione II – Utilizzo eccedenza della precedente dichiarazione .....                                                                                  | pag. 215 |
| Sezione III – Importi da attribuire ai soci .....                                                                                                     | pag. 216 |
| Sezione IV – Crediti d'imposta .....                                                                                                                  | pag. 220 |
| Sezione V – Redditi prodotti all'estero e/o utili conseguiti e plusvalenze realizzate da partecipazioni in controllate estere e relative imposte..... | pag. 221 |
| Sezione VI – Eccedenze d'imposta .....                                                                                                                | pag. 222 |
| Sezione VII – Reddito (o perdita) imputato ai soci.....                                                                                               | pag. 223 |
| Sezione VIII – Redditi derivanti da imprese estere partecipate.....                                                                                   | pag. 223 |

**QUADRO GN – DETERMINAZIONE DEL REDDITO COMPLESSIVO AI FINI DEL CONSOLIDATO .....pag. 231**

|                                                                                                                                                                  |          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| Sezione I – Determinazione del reddito complessivo .....                                                                                                         | pag. 233 |
| Sezione II – Utilizzo eccedenza Ires .....                                                                                                                       | pag. 237 |
| Sezione III – Eccedenze d'imposta trasferite al consolidato .....                                                                                                | pag. 238 |
| Sezione IV – Dati.....                                                                                                                                           | pag. 238 |
| Sezione V – Crediti d'imposta .....                                                                                                                              | pag. 242 |
| Sezione VI – Redditi prodotti all'estero e/o utili conseguiti e plusvalenze realizzate derivanti da partecipazioni in controllate estere e relative imposte..... | pag. 242 |
| Sezione VII – Eccedenza d'imposta.....                                                                                                                           | pag. 243 |
| Sezione VIII – Rettifiche di consolidamento .....                                                                                                                | pag. 243 |

**QUADRO GC – DETERMINAZIONE DEL REDDITO COMPLESSIVO IN PRESENZA DI OPERAZIONI STRAORDINARIE .....pag. 249**

|                                             |          |
|---------------------------------------------|----------|
| Sezione IX – Operazioni straordinarie ..... | pag. 252 |
|---------------------------------------------|----------|

**QUADRO RI – FONDI PENSIONE E CONTRATTI DI ASSICURAZIONE .....pag. 253**

|                                               |          |
|-----------------------------------------------|----------|
| Sezione I – Fondi pensione .....              | pag. 255 |
| Sezione II – Contratti di assicurazione ..... | pag. 260 |

---

**QUADRO RM – REDDITI DERIVANTI DA PARTECIPAZIONI IN IMPRESE  
ESTERE E DALLE S.O. LOCALIZZATE IN STATI/TERRITORI CON REGIME  
FISCALE PRIVILEGIATO. RIVALUTAZIONE DEI TERRENI .....pag. 263**

Sezione I – Redditi assoggettati a tassazione separata .....pag. 263

Sezione III – Rivalutazione valore terreni .....pag. 266

**QUADRO RQ– IMPOSTE ADDIZIONALI E SOSTITUTIVE ALL'IRES E  
ALL'IRAP .....pag. 269**

Sezione I – Conferimenti o cessioni di beni o di aziende in favore di Caf .....pag. 273

Sezione II – Imposta d'ingresso nel regime SIIQ e SIINQ .....pag. 273

Sezione III – Imposta sostitutiva per conferimenti in SIIQ e SIINQ .....pag. 276

Sezione IV – Imposta sostitutiva sulle deduzioni extracontabili e riallineamento IAS/IFRS .....pag. 277

Sezione V – Imposta sostitutiva sul riallineamento delle divergenze derivanti dalla valutazione  
dei beni fungibili .....pag. 280

Sezione VI – Imposta sostitutiva sui maggiori valori attribuiti in bilancio .....pag. 280

Sezione VIII – Riliquidazione dell'imposta sostitutiva sul maggior valore delle rimanenze  
finali da recuperare o conferimenti .....pag. 284

Sezione IX – Riliquidazione dell'imposta sostitutiva sul maggior valore delle rimanenze finali....pag. 285

Sezione X – Imposte sulle divergenze derivanti dall'applicazione dei principi contabili  
IAS/IFRS .....pag. 286

Sezione XI – Imposta Addizionale per il settore idrocarburi.....pag. 288

Sezione XII – Tassa etica.....pag. 289

Sezione XIII – Fondi per rischi su crediti trasferiti al “fondo rischi bancari generali” .....pag. 290

Sezione XIV – Riserve matematiche dei rami vita .....pag. 291

Sezione XVI – Imposta sostitutiva sulla liquidazione dei fondi comuni di investimento  
immobiliare chiusi .....pag. 292

Sezione XVII – Imposta sostitutiva sulla rideterminazione del valore dei terreni e delle  
partecipazioni .....pag. 292

Sezione XVIII – Maggiorazione Ires per i soggetti di comodo .....pag. 294

Sezione XIX – Imposta sostitutiva sui maggiori valori delle partecipazioni .....pag. 297

Sezione XX – Imposta sostitutiva sui proventi derivanti dall'attività di noleggio occasionale  
di imbarcazioni e navi da diporto .....pag. 300

Sezione XXI – Adeguamento agli studi di settore ai fini Iva .....pag. 300

Sezione XXII – Assegnazione o cessione di beni ai soci.....pag. 301

Sezione XXIII – Rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni .....pag. 303

---

**QUADRO RU – CREDITI D’IMPOSTA .....pag. 307**

|                                                                    |          |
|--------------------------------------------------------------------|----------|
| Struttura del quadro .....                                         | pag. 309 |
| Sezione I – Crediti d’imposta.....                                 | pag. 314 |
| Sezione II – Caro petrolio .....                                   | pag. 372 |
| Sezione III – Finanziamento agevolato sisma Abruzzo / banche ..... | pag. 374 |
| Sezione IV – Nuovi investimenti nelle aree svantaggiate .....      | pag. 375 |
| Sezione V – Altri crediti d’imposta .....                          | pag. 377 |
| Sezione VI-A – Crediti d’imposta ricevuti.....                     | pag. 379 |
| Sezione VI-B – Crediti d’imposta trasferiti .....                  | pag. 380 |
| Sezione VI-C – Limite di utilizzo.....                             | pag. 380 |

**QUADRO RV – RICONCILIAZIONE DEI DATI DI BILANCIO E FISCALI E OPERAZIONI STRAORDINARIE.....pag. 387**

|                                                                  |          |
|------------------------------------------------------------------|----------|
| Generalità.....                                                  | pag. 390 |
| Sezione I – Riconciliazione dei dati di bilancio e fiscali ..... | pag. 390 |
| Sezione II – Operazioni straordinarie .....                      | pag. 394 |

**QUADRO RK – CESSIONE DELLE ECCEDENZE IRES NELL’AMBITO DEL GRUPPO .....pag. 405**

|                                                                             |          |
|-----------------------------------------------------------------------------|----------|
| Generalità.....                                                             | pag. 406 |
| Sezione I – Credito ceduto.....                                             | pag. 410 |
| Sezione II – Acconto ceduto .....                                           | pag. 411 |
| Sezione III – Crediti ricevuti .....                                        | pag. 411 |
| Sezione IV – Acconto ricevuto dal consolidato .....                         | pag. 412 |
| Sezione V – Acconti ricevuti da soggetti partecipanti dal consolidato ..... | pag. 412 |
| Sezione VI – Utilizzo delle eccedenze .....                                 | pag. 413 |

**QUADRO RO – ELENCO RAPPRESENTANTI.....pag. 415**

**QUADRO RS – PROSPETTI VARI.....pag. 417**

|                                         |          |
|-----------------------------------------|----------|
| Dati di bilancio.....                   | pag. 424 |
| Perdite di impresa non compensate ..... | pag. 427 |

|                                                                                                            |          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| Crediti .....                                                                                              | pag. 429 |
| Sezione I – Enti creditizi e finanziari .....                                                              | pag. 429 |
| Sezione II – Soggetti diversi dagli enti creditizi e finanziari e dalle imprese di assicurazione .....     | pag. 430 |
| Agevolazioni territoriali e settoriali .....                                                               | pag. 433 |
| Azioni assegnate ai dipendenti .....                                                                       | pag. 434 |
| Garanzie prestate da soggetti non residenti.....                                                           | pag. 435 |
| Utili distribuiti da imprese estere partecipate e crediti d'imposta per le imposte pagate all'estero ..... | pag. 435 |
| Ammortamento dei terreni.....                                                                              | pag. 437 |
| Rideterminazione dell'acconto .....                                                                        | pag. 438 |
| Spese di riqualificazione energetica .....                                                                 | pag. 439 |
| Valori fiscali delle società agricole.....                                                                 | pag. 442 |
| Perdite attribuite da società in nome collettivo e in accomandita semplice .....                           | pag. 443 |
| Spese di rappresentanza.....                                                                               | pag. 446 |
| Credito d'imposta per immobili colpiti dal sisma in Abruzzo.....                                           | pag. 447 |
| Perdite istanza di rimborso Irap .....                                                                     | pag. 447 |
| Conservazione dei documenti rilevanti ai fini tributari .....                                              | pag. 448 |
| Prezzi di trasferimento .....                                                                              | pag. 448 |
| Ricavi.....                                                                                                | pag. 451 |
| Consorzi di imprese .....                                                                                  | pag. 451 |
| Estremi indentificativi dei rapporti finanziari.....                                                       | pag. 452 |
| Canone RAI.....                                                                                            | pag. 452 |
| Deduzione per capitale investito proprio (ACE).....                                                        | pag. 454 |
| Verifica dell'operativà e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti di comodo .....        | pag. 462 |
| Plusvalenze e sopravvenienze attive.....                                                                   | pag. 475 |
| Prospetto del capitale e delle riserve.....                                                                | pag. 475 |
| Minusvalenze e differenze negative .....                                                                   | pag. 482 |
| Variazione dei criteri di valutazione adottati nei precedenti esercizi.....                                | pag. 483 |
| Spese per interventi su edifici ricadenti nelle zone sismiche.....                                         | pag. 483 |
| Erogazioni liberali a favore partiti politici .....                                                        | pag. 487 |
| Investimenti in start up innovative .....                                                                  | pag. 488 |
| Zone franche urbane .....                                                                                  | pag. 494 |
| Credito d'imposta per le erogazioni liberali a sostegno della cultura (Art bonus).....                     | pag. 502 |
| Credito d'imposta per le erogazioni liberali a sostegno della scuola (School bonus) .....                  | pag. 503 |
| Perdite di impresa non compensate da quadro RH .....                                                       | pag. 504 |
| Comunicazioni relative alla rendicontazione "Paese per Paese" (Art. 1, commi 145 e 146, L. 208/2014).....  | pag. 505 |

---

**QUADRO RZ – DICHIARAZIONE SOSTITUTI D’IMPOSTA.....pag. 507**

|                                     |          |
|-------------------------------------|----------|
| Prospetto A .....                   | pag. 509 |
| Prospetto B.....                    | pag. 511 |
| Prospetto C .....                   | pag. 512 |
| Prospetto D .....                   | pag. 512 |
| Prospetto e.....                    | pag. 512 |
| Prospetto F.....                    | pag. 513 |
| Prospetto G .....                   | pag. 513 |
| Prospetto H.....                    | pag. 514 |
| Prospetto N .....                   | pag. 514 |
| Prospetto P .....                   | pag. 516 |
| Riepilogo delle compensazioni ..... | pag. 517 |

**QUADRO NI – INTERRUZIONE CONSOLIDATO .....pag. 519**

|                                               |          |
|-----------------------------------------------|----------|
| Sezione I – Dati relativi ai versamenti ..... | pag. 521 |
| Sezione II – Cessione credito .....           | pag. 522 |
| Sezione III – Attribuzione delle perdite..... | pag. 523 |

**QUADRO FC – REDDITI CFC.....pag. 525**

|                                                                                          |          |
|------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| Disciplina generale .....                                                                | pag. 527 |
| Sezione I – Dati identificativi del soggetto non residente .....                         | pag. 530 |
| Sezione II-A – Determinazione del reddito della CFC o della stabile organizzazione ..... | pag. 533 |
| Sezione II-B – Perdite non compensate .....                                              | pag. 537 |
| Sezione II-C – Perdite virtuali domestiche .....                                         | pag. 537 |
| Sezione III – Verifica dell’operatività.....                                             | pag. 538 |
| Sezione IV – Imputazione del reddito e delle imposte .....                               | pag. 538 |
| Sezione V – Prospetto interessi passivi non deducibili .....                             | pag. 530 |
| Sezione VI – Attestazioni.....                                                           | pag. 541 |

**QUADRO CE – CREDITO D’IMPOSTA PER REDDITI PRODOTTI  
ALL’ESTERO E PER IMPOSTE ASSOLTE DALLE CONTROLLATE ESTERE ..... pag. 543**

|                                                                                         |          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| Sezione I – Credito d’imposta art. 165, co. 1, Tuir e credito d’imposta indiretto ..... | pag. 547 |
| Sezione II – Credito d’imposta art. 165, co.6, Tuir .....                               | pag. 554 |

|                                                                                      |                 |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| Sezione III – Riepilogo .....                                                        | pag. 570        |
| <b>QUADRO RX – RISULTATO DELLA DICHIARAZIONE .....</b>                               | <b>pag. 571</b> |
| Struttura e composizione del quadro .....                                            | pag. 573        |
| Sezione I – Debiti/crediti ed eccedenze risultanti dalla presente dichiarazione..... | pag. 574        |
| Sezione II – Crediti ed eccedenze risultanti dalla precedente dichiarazione .....    | pag. 576        |
| <b>QUADRO AC – COMUNICAZIONE DELL'AMMINISTRATORE DI CONDOMINIO .....</b>             | <b>pag. 579</b> |
| Modalità di compilazione del quadro AC .....                                         | pag. 582        |
| <b>QUADRO TR – TRASFERIMENTO RESIDENZA ALL'ESTERO .....</b>                          | <b>pag. 585</b> |
| Determinazione delle imposte.....                                                    | pag. 587        |
| Monitoraggio .....                                                                   | pag. 589        |
| Operazioni straordinarie.....                                                        | pag. 590        |
| <b>QUADRO OP – COMUNICAZIONI PER I REGIMI OPZIONALI.....</b>                         | <b>pag. 593</b> |
| Sezione I – Opzione per la tonnage tax.....                                          | pag. 594        |
| Sezione II – Opzione per il consolidato nazionale .....                              | pag. 595        |
| Sezione III – Opzione per la trasparenza fiscale.....                                | pag. 597        |
| <b>QUADRO DI – DICHIARAZIONE INTEGRATIVA.....</b>                                    | <b>pag. 599</b> |
| Dichiarazione integrativa – Aspetti generali .....                                   | pag. 600        |
| Modalità di compilazione.....                                                        | pag. 601        |